

Santiago of Chile, July 14, 2025.

**Subject: Comments from the member countries of the FORUM OF GOVERNMENT ACCOUNTING OF LATIN AMERICA (FOCAL) to Exposure Draft 93.**

Mr. Ian Carruthers  
Chairman  
International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB)

Dear Mr. Carruthers:

I would like to extend my warmest regards and express my sincere appreciation for the continued support provided by the IPSASB.

In this context, and on behalf of the FOCAL presidency, I am pleased to submit the comments received from the following institutions for your kind consideration:

- The General Comptroller of the Republic of Chile
- The National Accounting Office of Colombia
- The Ministry of Finance of El Salvador
- The Ministry of Public Finance of Guatemala
- The Ministry of Economy and Finance of Peru
- The Head of the National Public Accounting Office of the Popular Power for Economy, Finance, and Foreign Trade of the Bolivarian Republic of Venezuela

These contributions reflect FOCAL's ongoing commitment to strengthening its collaborative relationship with the IPSASB, and to advancing the application and development of public sector accounting standards through the shared experiences of our member countries.

Sincerely,



**María Soledad Frindt Rada**  
Head of the Accounting and Public Finance Division of  
the Comptroller General of the Republic of Chile

CC.

**Mauricio Gomez**, General Accountant of the Nation, General Accounting Office of the Nation of Colombia, [mgomez@contaduria.gov.co](mailto:mgomez@contaduria.gov.co)

**Joaquín Montano**, General Director of Public Accounting, Ministry of Finance of El Salvador, [joaquin.montano@mh.gob.sv](mailto:joaquin.montano@mh.gob.sv)

**Harold Escobar Fuentes**, Director of State Accounting, Ministry of Public Finance of Guatemala, [hescobar@minfin.gob.gt](mailto:hescobar@minfin.gob.gt)

**Oscar Nuñez del Arco Mendoza**, General Director of Public Accounting of the Ministry of Economy and Finance of Peru, [onunezdelarco@me.gob.pe](mailto:onunezdelarco@me.gob.pe)

**Fernando Yamir Zerpa Díaz**, Head of the Nation Public Accounting Office of the Popular Power of Economy, Finance and Foreign Trade of the Bolivian Republic of Venezuela, [fzerpa@mppet.gov.ve](mailto:fzerpa@mppet.gov.ve)

**IPSASB EXPOSURE DRAFT (ED) 93, Definition of Materiality (Amendments to IPSAS 1, IPSAS 3 and the Conceptual Framework).**

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | COMENTARIOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | COMMENTS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>ENMIENDA: PARTE 1 – ENMIENDAS AL MARCO CONCEPTUAL PARA INFORMACIÓN FINANCIERA DE PROPÓSITO GENERAL DE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO.</b></p> <p><b>Modificaciones al Marco Conceptual para la Información Financiera de Propósito General de las Entidades del Sector Público, párrafo 2.4 (se incluye nota al pie de página) y párrafo 3.32 (se incluye término “principal”)</b></p> <p>a) Se añade una nota al pie de página: A lo largo del Marco Conceptual, los términos "usuarios principales" y "usuarios" se refieren a aquellos receptores de servicios y sus representantes y a los proveedores de recursos y sus representantes que deben confiar en informes financieros de propósito general para gran parte de la información financiera que necesitan.) ¿Está de acuerdo con la modificación del párrafo 2.4? Si no está de acuerdo, explique por qué.</p> <p>b) Se incluye el término “principales”: 3.32. <i>La información es material si se pudiese</i></p> | <p style="text-align: center;"><b>PERÚ</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p style="text-align: center;"><b>PERÚ</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p><b>Respuesta 1a):</b><br/> <u>NO estamos de acuerdo</u> con agregar la nota al pie de página, consideramos que al ser un documento normativo para regulación contable, es preferible uniformizar dicho término en todo el texto del Marco Conceptual y el juego completo de normas de las NICSP, para evitar generar confusiones de interpretación.</p> <p><b>Respuesta 1b):</b><br/> <u>Sí estamos de acuerdo</u> con la modificación a usuarios principales para mantener la uniformidad en todo el texto de la norma.</p> | <p><b>Answer 1a):</b><br/> We do NOT agree with adding the footnote. We believe that, as this is a normative document for accounting regulation, it is preferable to standardize the term throughout the Conceptual Framework and the full set of IPSAS standards to avoid misinterpretation.</p> <p><b>Answer 1b):</b><br/> We do agree with the modification to the primary users to maintain consistency throughout the standard.</p> |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | COMENTARIOS | COMMENTS |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| <p><i>razonablemente esperar que su omisión, tergiversación u ocultación influya en el cumplimiento de la obligación de rendir cuentas por parte de la entidad o en las decisiones que se tomen los usuarios principales toman decisiones basándose en los IFPG de la entidad, preparados para ese período de reporte. La materialidad depende tanto de la naturaleza como del importe de la partida, evaluada en las circunstancias particulares de cada entidad. ¿Está de acuerdo con la modificación del párrafo 3.32? (Si no está de acuerdo, explique por qué.</i></p> <p>AMENDMENT: PART 1 – AMENDMENTS TO THE CONCEPTUAL FRAMEWORK FOR GENERAL PURPOSE FINANCIAL REPORTING BY PUBLIC SECTOR ENTITIES.</p> <p>Amendments to the Conceptual Framework for General Purpose Financial Reporting by Public Sector Entities, paragraph 2.4 (footnote included) and paragraph 3.32 (term “principal” included)</p> <p>a) A footnote is added: Throughout the Conceptual Framework, the terms "primary users" and "users" refer to service recipients and their representatives, as well as resource providers and their</p> |             |          |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | COMENTARIOS | COMMENTS |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| <p>representatives, who must rely on general purpose financial reports for much of the financial information they need. Do you agree with the amendment to paragraph 2.4? If you do not agree, please explain why.</p> <p>b) The term "principals" is included: 3.32. Information is material if its omission, misrepresentation, or concealment could reasonably be expected to influence the entity's compliance with its accountability obligations or the decisions made by primary users based on the entity's GPFRs prepared for that reporting period. Materiality depends on both the nature and amount of the item, assessed in each entity's particular circumstances. Do you agree with the amendment to paragraph 3.32? (If you do not agree, explain why.)</p> |             |          |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | COMENTARIOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | COMMENTS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>2) MODIFICACIÓN: PARTE 2 – MODIFICACIONES A LA NICSP 1, PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA DECLARACIONES.</p> <p><b>Se modifican los párrafos 7 y 13. Se añaden los párrafos 12A, 13A y 153R. El texto nuevo está subrayado y el texto eliminado, tachado.</b></p> <p>a) Modificaciones al párrafo 7: <del>Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tendrán importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las valoraciones o en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La importancia relativa depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciadas en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante. La información es material si se pudiese razonablemente esperar que su omisión, distorsión u oscurecimiento influya en el cumplimiento de la obligación de rendir cuentas por parte de la entidad o en las decisiones que los usuarios principales toman sobre la base de los estados financieros de propósito general de la</del></p> | PERÚ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | PERÚ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p><b>Respuesta 2a):</b><br/> <u>Sí estamos de acuerdo.</u><br/> Sin embargo, se recomienda incorporar la definición contemplada de materialidad del párrafo 3.32 del Marco Conceptual ... “La materialidad depende tanto de la naturaleza como del importe de la partida, evaluada en las circunstancias particulares de cada entidad.”</p> <p><b>Respuesta 2b):</b><br/> <u>Sí estamos de acuerdo</u>, en tanto se mantenga el párrafo 13 A propuesto en la ED-93.</p> <p><b>Respuesta 2d):</b><br/> <u>Sí estamos de acuerdo.</u></p> <p><b>Respuesta 2e):</b><br/> <u>Sí estamos de acuerdo.</u></p> | <p><b>Answer 2a):</b><br/> YES, we agree.<br/> However, it is recommended to incorporate the definition of materiality contemplated in paragraph 3.32 of the Conceptual Framework... “Materiality depends on both the nature and the amount of the item, assessed in the particular circumstances of each entity.”</p> <p><b>Answer 2b):</b><br/> YES, we agree, as long as paragraph 13A proposed in ED-93 is maintained.</p> <p><b>Answer 2d):</b><br/> YES, we agree.</p> <p><b>Answer 2e):</b><br/> YES, we agree.</p> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | COMENTARIOS | COMMENTS |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| <p>entidad, preparados para ese periodo que se informa.</p> <p>¿Está de acuerdo con la modificación del párrafo 7? Si no está de acuerdo, explique por qué.</p> <p>b) Modificaciones al párrafo 13: <del>Evaluar si una omisión o una declaración errónea podría esperarse que razonablemente la información influya en el cumplimiento de la obligación de rendir cuentas por parte de la entidad, o decisiones tomadas por los usuarios principales de una entidad informante específica a partir de los estados financieros de propósito general y, por lo tanto, ser significativos, lo cual requiere que una entidad considere la consideración de las características de dichos usuarios, y también las circunstancias propias de la entidad. Se asume que los usuarios tienen un conocimiento razonable del sector público, de las actividades económicas y de la contabilidad, y una buena disposición para estudiar la información con razonable diligencia. Por lo tanto, la evaluación debe tener en cuenta cómo se podría razonablemente esperar que los usuarios con tales atributos se vieran influenciados a la hora de tomar y evaluar decisiones.</del></p> |             |          |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | COMENTARIOS | COMMENTS |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| <p>¿Está de acuerdo con la modificación del párrafo 13? Si no está de acuerdo, explique por qué.</p> <p>c) Se añade el párrafo 12A: <i>La materialidad depende de la naturaleza y el importe de la partida, juzgada en las circunstancias particulares de cada entidad. Una entidad evalúa si la información, ya sea individualmente o en combinación con otra información, es material en el contexto de sus estados financieros en su conjunto. La información se considera oculta si se comunica de forma que tenga un efecto similar para los usuarios principales de los estados financieros que omitirla o presentarla incorrectamente. Los siguientes son ejemplos de circunstancias que pueden dar lugar a la ocultación de información material:</i> ¿Está de acuerdo con la incorporación del párrafo 12A? Si no está de acuerdo, explique por qué.</p> <p>d) Se añade el párrafo 13A: <i>Muchos beneficiarios de servicios, tanto actuales como potenciales, y sus representantes, así como los proveedores de recursos, no pueden exigir a las entidades informantes que les proporcionen información directamente, y deben basarse en los estados financieros de propósito general para obtener gran parte de la información financiera que necesitan. Por consiguiente,</i></p> |             |          |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | COMENTARIOS | COMMENTS |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| <p><u>son los usuarios principales a quienes se dirigen los estados financieros de propósito general. Los estados financieros se preparan para usuarios con un conocimiento razonable de los programas y operaciones del sector público, que revisan y analizan la información con diligencia. En ocasiones, incluso los usuarios bien informados y diligentes pueden necesitar la ayuda de un asesor para comprender la información sobre fenómenos económicos complejos.</u> ¿Está de acuerdo con la incorporación del párrafo 13A? Si no está de acuerdo, explique por qué.</p> <p>e) Se añade el párrafo 153R: <u>Se modifican los párrafos 7 y 13 y se añaden los párrafos 12A y 13A mediante [Borrador]. Definición de Material (Modificaciones a las NICSP 1, NICSP 3 y el Marco Conceptual, emitidas en [Mes] [Año]. La entidad aplicará estas modificaciones prospectivamente a los estados financieros anuales que abarquen ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de [Año]. Se permite su aplicación anticipada. Si la entidad aplica estas modificaciones a un ejercicio anterior, deberá revelarlo.</u> ¿Está de acuerdo con la incorporación del párrafo 153R? Si no está de acuerdo, explique por qué.</p> |             |          |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | COMENTARIOS | COMMENTS |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| <p>2) AMENDMENT: PART 2 – AMENDMENTS TO IPSAS 1, FINANCIAL REPORTING - STATEMENTS.</p> <p>Paragraphs 7 and 13 are amended. Paragraphs 12A, 13A, and 153R are added. New text is underlined, and deleted text is struck through.</p> <p>a) Amendments to paragraph 7: Omissions or misstatements of items are material or significant if they could, individually or in the aggregate, influence users' judgments or economic decisions based on the financial statements. Materiality depends on the magnitude and nature of the omission or misstatement, judged in the particular circumstances in which it arose. The magnitude or nature of the item, or a combination of both, could be the determining factor. Information is material if its omission, distortion, or obscurity could reasonably be expected to influence the entity's compliance with its accountability obligations or the decisions that primary users make based on the entity's general purpose financial statements prepared for the reporting period. Do you agree with the modification to paragraph 7? If you do not agree, explain why.</p> <p>b) Amendments to paragraph 13: Evaluating whether an omission or misstatement could reasonably be expected to influence the entity's fulfillment of its accountability</p> |             |          |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | COMENTARIOS | COMMENTS |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| <p>obligations, or decisions made by a specific reporting entity's primary users based on the general-purpose financial statements, and therefore be significant, requires an entity to consider the characteristics of those users, as well as the entity's own circumstances. Users are assumed to have a reasonable understanding of the public sector, economic activities, and accounting, and a willingness to study the information with reasonable diligence. Therefore, the assessment should consider how users with such attributes could reasonably be expected to be influenced when making and evaluating decisions.</p> <p>Do you agree with the amendment to paragraph 13? If you do not agree, explain why.</p> <p>c) Paragraph 12A is added: Materiality depends on the nature and amount of the item, judged in each entity's particular circumstances. An entity assesses whether information, either individually or in combination with other information, is material in the context of its financial statements as a whole. Information is considered concealed if it is communicated in a way that has a similar effect for the primary users of the financial statements as omitting or misrepresenting it. The following are examples of circumstances that may</p> |             |          |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | COMENTARIOS | COMMENTS |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| <p>result in concealment of material information: Do you agree with the addition of paragraph 12A? If you do not agree, explain why.</p> <p>d) Paragraph 13A is added: Many current and potential service recipients and their representatives, as well as resource providers, cannot require reporting entities to provide information directly and must rely on general purpose financial statements for much of the financial information they need. Consequently, they are the primary intended users of general-purpose financial statements. Financial statements are prepared for users with a reasonable understanding of public sector programs and operations, who diligently review and analyze the information. Occasionally, even well-informed and diligent users may need the assistance of an advisor to understand information about complex economic phenomena. Do you agree with the addition of paragraph 13A? If you do not agree, explain why.</p> <p>e) Paragraph 153R is added: Paragraphs 7 and 13 are amended and paragraphs 12A and 13A are added by [Draft]. Definition of Material (Amendments to IPSAS 1, IPSAS 3 and the Conceptual Framework, issued in [Month] [Year]. An entity shall apply these amendments prospectively to annual financial statements covering periods</p> |             |          |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                               | COMENTARIOS | COMMENTS |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| beginning on or after 1 January [Year]. Earlier application is permitted. If an entity applies these amendments to a prior period, it shall disclose that fact. Do you agree with the addition of paragraph 153R? If you do not agree, explain why. |             |          |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | COMENTARIOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | COMMENTS                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3) MODIFICACIÓN: PARTE 3 – MODIFICACIONES A LA NICSP 3, POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES, Y ERRORES CONTABLES.<br><br>a) Modificaciones al párrafo 7 (Definiciones): Los siguientes términos se utilizan en esta Norma con los significados que se especifican: <u>El término Material se define en la IPSAS 1 y se utiliza en esta Norma con el mismo significado que en la IPSAS 1.</u> ¿Está de acuerdo con la incorporación de | <p style="text-align: center;"><b>PERÚ</b></p> <p><b>Respuesta 3a):</b><br/><u>Sí, estamos de acuerdo considerando las recomendaciones señaladas en la respuesta 2a).</u></p> <p><b>Respuesta 3b):</b><br/><u>Sí estamos de acuerdo.</u></p> <p><b>Respuesta 3c):</b><br/><u>Sí estamos de acuerdo.</u></p> | <p style="text-align: center;"><b>PERÚ</b></p> <p><b>Answer 3a):</b><br/>Yes, we agree, considering the recommendations outlined in answer 2a).</p> <p><b>Answer 3b):</b><br/>Yes, we agree.</p> <p><b>Answer 3c):</b><br/>Yes, we agree.</p> |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | COMENTARIOS | COMMENTS |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| <p>esta definición en el párrafo 7? Si no está de acuerdo, explique por qué.</p> <p>b) Se suprime el párrafo 8: <del>Para evaluar si una omisión o inexactitud podría influir en las decisiones de los usuarios y, por lo tanto, ser significativa, es necesario considerar las características de dichos usuarios. Se presupone que los usuarios poseen un conocimiento razonable del sector público, las actividades económicas y la contabilidad, y están dispuestos a analizar la información con la debida diligencia. Por lo tanto, la evaluación debe considerar cómo se podría razonablemente esperar que los usuarios con tales atributos se vean influenciados en la toma y evaluación de decisiones. [Eliminado]</del> ¿Está de acuerdo con la eliminación del párrafo 8? Si no está de acuerdo, explique por qué.</p> <p>c) Fecha de Vigencia, se incorpora el párrafo 59l: <u>59l. El párrafo 7 fue modificado y el párrafo 8 y su subtítulo fueron eliminados por el [proyecto de] ED 93, Definición de material (Modificaciones a las NICSP 1, NICSP 3 y el Marco Conceptual, emitidas en [Mes] [Año]. La entidad aplicará esta modificación prospectivamente a los estados financieros anuales que abarquen ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de [Año]. Se permite su aplicación</u></p> |             |          |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | COMENTARIOS | COMMENTS |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| <p><u>anticipada.</u> ¿Está de acuerdo con la incorporación del párrafo 59I? Si no está de acuerdo, explique por qué.</p> <p>d) Se elimina el párrafo 8: Para evaluar si una omisión o inexactitud podría influir en las decisiones de los usuarios y, por lo tanto, ser significativa, es necesario considerar las características de dichos usuarios. Se asume que los usuarios tienen un conocimiento razonable del sector público, las actividades económicas y la contabilidad, y están dispuestos a analizar la información con la debida diligencia. Por lo tanto, la evaluación debe considerar cómo se podría razonablemente esperar que los usuarios con tales atributos se vean influenciados en su toma de decisiones y evaluación. [Eliminado] ¿Está de acuerdo con la eliminación del párrafo 8? Si no está de acuerdo, explique por qué.</p> <p>e) Fecha de entrada en vigor: se añade el párrafo 59I: 59I. El párrafo 7 fue modificado y el párrafo 8 y su subtítulo fueron eliminados por el [borrador] ED 93, Definición de Material (Modificaciones a las NICSP 1, NICSP 3 y el Marco Conceptual, emitido en [Mes] [Año]. Una entidad aplicará esta modificación de forma prospectiva a los estados financieros</p> |             |          |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | COMENTARIOS | COMMENTS |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| <p>anuales que cubran periodos que comiencen a partir del 1 de enero de [Año]. Se permite su aplicación anticipada. ¿Está de acuerdo con la adición del párrafo 59I? Si no está de acuerdo, explique por qué.</p> <p><b>3) AMENDMENT: PART 3 – AMENDMENTS TO IPSAS 3, ACCOUNTING POLICIES, CHANGES IN ESTIMATES, AND ACCOUNTING ERRORS.</b></p> <p><b>Paragraph 7 is amended, paragraph 8 and its subheading are deleted, and paragraph 59I is added. The new text is underlined, and the deleted text is struck through.</b></p> <p>a) Amendments to paragraph 7 (Definitions): i) The following terms are used in this Standard with the meanings specified: ii) The term "Material" is defined in iii) IPSAS 1 and is used in this Standard with the same meaning as in IPSAS 1. Do you agree with the addition of this definition in paragraph 7? If you do not agree, explain why.</p> <p>b) Paragraph 8 is deleted: To assess whether an omission or misstatement could influence users' decisions and, therefore, be material, it is necessary to consider the characteristics of those users. Users are assumed to have a reasonable understanding of the public sector, economic activities, and accounting, and are willing to analyze information with due diligence. Therefore, the evaluation should consider how</p> |             |          |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | COMENTARIOS | COMMENTS |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| <p>users with such attributes could reasonably be expected to be influenced in their decision-making and evaluation. [Deleted] Do you agree with the deletion of paragraph 8? If you do not agree, please explain why.</p> <p>c) Effective Date, paragraph 59I is added: 59I. Paragraph 7 was amended, and paragraph 8 and its subheading were deleted by [draft] ED 93, Definition of Material (Amendments to IPSAS 1, IPSAS 3 and the Conceptual Framework, issued in [Month] [Year]. An entity shall apply this amendment prospectively to annual financial statements covering periods beginning on or after 1 January [Year]. Earlier application is permitted. Do you agree with the addition of paragraph 59I? If you do not agree, explain why.</p> <p>d) Paragraph 8 is deleted: To assess whether an omission or inaccuracy could influence users' decisions and, therefore, be significant, it is necessary to consider the characteristics of those users. Users are assumed to have a reasonable understanding of the public sector, economic activities, and accounting, and are willing to analyze information with due diligence. Therefore, the assessment should consider how users with such attributes could reasonably be expected to be influenced in their decision-making and evaluation. [Deleted] Do you agree with the deletion of paragraph 8? If you do not agree, please explain why.</p> |             |          |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | COMENTARIOS | COMMENTS |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| <p>e) e) Effective date: Paragraph 59I is added: 59I. Paragraph 7 was amended, and paragraph 8 and its subheading were deleted by [draft] ED 93, Definition of Material (Amendments to IPSAS 1, IPSAS 3 and the Conceptual Framework, issued in [Month] [Year]. An entity shall apply this amendment prospectively to annual financial statements covering periods beginning on or after 1 January [Year]. Earlier application is permitted. Do you agree with the addition of paragraph 59I? If you do not agree, explain why.</p> |             |          |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | COMENTARIOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | COMMENTS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>4) MODIFICACIÓN: PARTE 4 – MODIFICACIONES A OTRAS NORMAS IPSAS.</p> <p><b>Modificaciones a la NICSP 14, Eventos Posteriores a la Fecha del Informe. Se modifican los párrafos 5 y 30, y se añade el párrafo 32H. El texto nuevo está subrayado y el texto suprimido, tachado.</b></p> <p>a) Definiciones, párrafo 5. Los siguientes términos se utilizan en esta Norma con los significados que se especifican: <u>El término Material se define en la NICSP 1, Presentación de Estados Financieros y se utiliza en esta Norma con el mismo significado que en la NICSP 1.</u> ¿Está de acuerdo con la incorporación de esta definición en el párrafo 5? Si no está de acuerdo, explique por qué.</p> <p>b) Divulgación, párrafo 30. Divulgación de eventos no ajustados posteriores a la fecha del informe <i>Si los eventos no ajustados ocurridos después de la fecha del informe son materiales, la no revelación podría se puede esperar razonablemente que influencia el cumplimiento de la obligación de rendir cuentas por parte de la entidad, o las decisiones económicas de que los usuarios principales de estados financieros de propósito general tomado hacen sobre la base de los estados financieros de propósito general preparados por la entidad que reporta. En consecuencia, una entidad deberá revelar lo siguiente para cada categoría material de evento no ajustado posterior a la fecha de presentación: La naturaleza del evento; y Una</i></p> | <p style="text-align: center;"><b>PERÚ</b></p> <p><b>Respuesta 4a):</b><br/>Sí, estamos de acuerdo considerando las recomendaciones señaladas en la respuesta 2a).</p> <p><b>Respuesta 4b):</b><br/>Sí estamos de acuerdo.</p> <p><b>Respuesta 4c):</b><br/>Sí estamos de acuerdo.</p> <p><b>Respuesta 4d):</b><br/>Sí, estamos de acuerdo considerando las recomendaciones señaladas en la respuesta 2a).</p> <p><b>Respuesta 4e):</b><br/>Sí estamos de acuerdo.</p> <p><b>Respuesta 4f):</b><br/>Sí estamos de acuerdo.</p> <p><b>Respuesta 4g):</b><br/>No estamos de acuerdo, entendiéndose que la modificación consiste en retirar la denominación de la NICSP 1, lo cual por cuestiones de redacción no sería adecuado y uniforme con las denominaciones incluidas para la NICSP 2 y NICSP 18.</p> | <p style="text-align: center;"><b>PERÚ</b></p> <p><b>Answer 4a):</b><br/>Yes, we agree, considering the recommendations outlined in Answer 2a).</p> <p><b>Answer 4b):</b><br/>Yes, we agree.</p> <p><b>Answer 4c):</b><br/>Yes, we agree.</p> <p><b>Answer 4d):</b><br/>Yes, we agree, considering the recommendations outlined in Answer 2a).</p> <p><b>Answer 4e):</b><br/>Yes, we agree.</p> <p><b>Answer 4f):</b><br/>Yes, we agree.</p> <p><b>Answer 4g):</b><br/>We do not agree, understanding that the amendment consists of removing the title of IPSAS 1, which, for drafting reasons, would not be appropriate and consistent with the titles included for IPSAS 2 and IPSAS 18.</p> <p><b>Answer 4h):</b><br/>Yes, we agree.</p> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | COMENTARIOS                                                                                                     | COMMENTS                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <p><i>estimación de su efecto financiero o una declaración de que no puede realizarse tal estimación. ¿Está de acuerdo con la modificación del párrafo 30? Si no está de acuerdo, explique por qué.</i></p> <p>c) Fecha de Entrada en Vigor, se incorpora el párrafo: <u>Los párrafos 5 y 30 fueron modificados por el [proyecto de] ED 93, Definición de material (Modificaciones a las NICSP 1, NICSP 3 y al Marco Conceptual, emitidas en [Mes] [Año]. La entidad aplicará esta modificación de forma prospectiva a los estados financieros anuales que abarquen ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de [Año]. Se permite su aplicación anticipada. Si la entidad aplica esta modificación a un ejercicio anterior, deberá revelarlo. La entidad aplicará esta modificación cuando aplique las modificaciones a la definición de materialidad del párrafo 7 de la NICSP 1.</u> ¿Está de acuerdo con la incorporación de este párrafo? Si no está de acuerdo, explique por qué.</p> <p><b>Modificaciones a la NICSP 19, Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes. Se modifican los párrafos 18, 87 y AG18, y se añade el párrafo 111Q. El texto nuevo está subrayado y el texto eliminado, tachado.</b></p> <p>d) Definiciones, párrafo 18. Los siguientes términos se utilizan en esta Norma con los significados que se especifican: <u>El término Material se define en la NICSP 1, Presentación de Estados Financieros y se utiliza en esta Norma con el mismo significado que en la NICSP 1.</u> ¿Está de acuerdo con la incorporación de esta definición en el párrafo 18? Si no está de acuerdo, explique por qué.</p> | <p><b>Respuesta 4h):</b><br/>Sí estamos de acuerdo.</p> <p><b>Respuesta 4i):</b><br/>Sí estamos de acuerdo.</p> | <p><b>Answer 4i):</b><br/>Yes, we agree.</p> |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | COMENTARIOS | COMMENTS |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| <p>e) Aplicación de las Reglas de Reconocimiento y Medición, párrafo 87. <i>Una decisión de la administración o del órgano de gobierno de reestructurar, adoptada antes de la fecha de presentación, no da lugar a una obligación constructiva en la fecha de presentación a menos que la entidad, antes de la fecha de presentación: Ha comenzado a implementar el plan de reestructuración; o Anunció las principales características del plan de reestructuración a los afectados por el mismo de una manera suficientemente específica para despertar en ellos una expectativa válida de que la entidad llevará a cabo la reestructuración. Si una entidad comienza a implementar un plan de reestructuración, o anuncia sus principales características a los afectados, solo después de la fecha de presentación, se puede requerir revelación según la NICSP 14, Eventos Posteriores a la Fecha de Presentación, si la reestructuración es material y la no revelación se podría <del>se puede esperar</del> <u>razonablemente</u> que influencia el cumplimiento de la obligación de rendir cuentas por parte de la entidad, o las decisiones <del>económicas</del> de los usuarios principales de los estados financieros de propósito general elaborados sobre la base de las normas de propósito general de la entidad. <del>tomadas sobre los estados financieros.</del></i> ¿Está de acuerdo con la modificación de este párrafo 87? Si no está de acuerdo, explique por qué.</p> <p>f) Fecha de Entrada en Vigor, se incorpora el párrafo 111Q: <u>Los párrafos 18 y 87 fueron modificados por el [proyecto</u></p> |             |          |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | COMENTARIOS | COMMENTS |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| <p><u>de] ED 93, Definición de material (Modificaciones a las NICSP 1, NICSP 3 y al Marco Conceptual, emitidas en [Mes] [Año]. La entidad aplicará esta modificación de forma prospectiva a los estados financieros anuales que abarquen ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de [Año]. Se permite su aplicación anticipada. Si la entidad aplica esta modificación a un ejercicio anterior, deberá revelarlo. La entidad aplicará esta modificación cuando aplique las modificaciones a la definición de materialidad del párrafo 7 de la NICSP 1.</u></p> <p>¿Está de acuerdo con la incorporación del párrafo? Si no está de acuerdo, explique por qué.</p> <p>g) Guía de solicitud. Servicios Colectivos e Individuales: Presentación y Divulgación de Servicios Colectivos e Individuales AG18. Una entidad deberá presentar y revelar información sobre servicios colectivos y servicios individuales de conformidad con otras NICSP, incluida la NICSP 1, <del>Presentación de Estados Financieros</del>, IPSAS 2, Estados de flujo de efectivo, y la NICSP 18, Informes de segmentos. ¿Está de acuerdo con la modificación del párrafo AG18? Si no está de acuerdo, explique por qué.</p> <p><b>Modificaciones a la NICSP 42, Beneficios Sociales. Se modifica el párrafo IG5. El texto nuevo está subrayado y el texto eliminado, tachado.</b></p> |             |          |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | COMENTARIOS | COMMENTS |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| <p>h) Guía de Implementación. Esta guía acompaña, pero no es parte de, la IPSAS 42. Reconocimiento y Medición de Pasivos y Gastos en la NICSP 42. <i>IG5. Al considerar el pasivo que se debe reconocer en la fecha de presentación, las entidades pueden encontrar útil consultar el análisis de materialidad en NICSP IPSAS 1, Presentación de Estados Financieros IPSAS 3, Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.</i> ¿Está de acuerdo con la modificación del párrafo IG5? Si no está de acuerdo, explique por qué.</p> <p>i) Umbral de Capitalización de Costos. ¿Qué factores deben tenerse en cuenta al elegir un umbral de capitalización? <i>IG12. Los factores a tener en cuenta al establecer los umbrales de capitalización incluyen: <b>Satisfacer las necesidades de información del usuario principal:</b> Los umbrales de capitalización deben dar como resultado información reportada que satisfaga las necesidades de los usuarios externos principales de los estados financieros. Los umbrales de capitalización deben dar como resultado importes reportados para activos reconocidos que cumplan con las características cualitativas, incluyendo la relevancia y la fidelidad representativa. <b>Costo-beneficio:</b> Cuando los umbrales de capitalización se establecen en niveles adecuados, se reduce el costo de rastrear grandes cantidades de artículos de bajo valor, a la vez que se obtienen los beneficios de satisfacer las necesidades de los usuarios principales y capturar el valor de los materiales. Si el umbral de capitalización se establece demasiado bajo, esto podría generar costos adicionales significativos (en forma de trabajo para el personal) sin</i></p> |             |          |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | COMENTARIOS | COMMENTS |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| <p><i>ningún beneficio. ¿Está de acuerdo con la modificación del párrafo IG12? Si no está de acuerdo, explique por qué.</i></p> <p><b>4) AMENDMENT: PART 4 – AMENDMENTS TO OTHER IPSAS STANDARDS.</b></p> <p><b>Amendments to IPSAS 14, Events After the Reporting Date. Paragraphs 5 and 30 are amended, and paragraph 32H is added. New text is underlined, and deleted text is struck through.</b></p> <p>a) Definitions, paragraph 5. The following terms are used in this Standard with the meanings specified: The term "Material" is defined in IPSAS 1, "Presentation of Financial Statements" and is used in this Standard with the same meaning as in IPSAS 1. Do you agree with the inclusion of this definition in paragraph 5? If you do not agree, explain why.</p> <p>b) Disclosure, paragraph 30. Disclosure of unadjusted events after the reporting date If unadjusted events occurring after the reporting date are material, non-disclosure could reasonably be expected to influence the entity's compliance with its accountability obligations or the economic decisions that primary users of general purpose financial statements make on the basis of the general purpose financial statements prepared by the reporting entity. Accordingly, an entity shall disclose the following for each material category of unadjusted event after the reporting date: The nature of the event; and An estimate of its financial effect or a</p> |             |          |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | COMENTARIOS | COMMENTS |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| <p>statement that such an estimate cannot be made. Do you agree with the modification to paragraph 30? If you do not agree, explain why.</p> <p>c) Effective Date, the paragraph is added: Paragraphs 5 and 30 were amended by [draft] ED 93, Definition of Material (Amendments to IPSAS 1, IPSAS 3 and the Conceptual Framework, issued in [Month] [Year]. An entity shall apply this amendment prospectively to annual financial statements covering periods beginning on or after January 1, [Year]. Earlier application is permitted. If an entity applies this amendment to a prior period, that disclosure shall be made. An entity shall apply this amendment when applying the amendments to the definition of materiality in paragraph 7 of IPSAS 1. Do you agree with the addition of this paragraph? If you do not agree, explain why.</p> <p>d) Definitions, paragraph 18. The following terms are used in this Standard with the meanings specified: The term Material is defined in IPSAS 1, Presentation of Financial Statements and is used in this Standard with the same meaning as in IPSAS 1. Do you agree with the inclusion of this definition in paragraph 18? If you do not agree, explain why.</p> <p>e) Application of the Recognition and Measurement Rules, paragraph 87. A decision by management or the governing body to restructure, taken before the reporting date, does not give rise to a constructive obligation at the reporting date unless the entity, before the reporting date: Has begun to implement the</p> |             |          |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | COMENTARIOS | COMMENTS |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| <p>restructuring plan; or Announced the main features of the restructuring plan to those affected by the plan in a manner sufficiently specific to give rise to a valid expectation that the entity will carry out the restructuring. If an entity begins to implement a restructuring plan, or announces its main features to those affected, only after the reporting date, disclosure may be required under IPSAS 14, Events After the Reporting Date, if the restructuring is material and non-disclosure could reasonably be expected to influence the entity's compliance with its accountability or the economic decisions of the primary users of general purpose financial statements prepared on the basis of the entity's general purpose financial statements. taken on the financial statements. Do you agree with the amendment to paragraph 87? If you do not agree, please explain why.</p> <p>f) Effective Date, paragraph 111Q is added: Paragraphs 18 and 87 were amended by [draft] ED 93, Definition of Material (Amendments to IPSAS 1, IPSAS 3, and the Conceptual Framework, issued in [Month] [Year]. The entity shall apply this amendment prospectively to annual financial statements covering periods beginning on or after January 1, [Year]. Earlier application is permitted. If the entity applies this amendment to a prior period, it shall disclose that information. The entity shall apply this amendment when applying the amendments to the definition of materiality in paragraph 7 of IPSAS 1. Do you agree with the addition of this paragraph? If you do not agree, explain why.</p> |             |          |

| SPECIFIC MATTER – ASUNTOS ESPECÍFICOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | COMENTARIOS | COMMENTS |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| <p>g) Application Guidance. Group and Individual Services: Presentation and Disclosure of Group and Individual Services AG18. An entity shall present and disclose information about collective and individual services in accordance with other IPSASs, including IPSAS 1, Presentation of Financial Statements, IPSAS 2, Statements of Cash Flows, and IPSAS 18, Segment Reporting. Do you agree with the amendment to paragraph AG18? If you do not agree, explain why.</p> <p><b>Amendments to IPSAS 42, Social Benefits. Paragraph IG5 is amended. New text is underlined and deleted text is struck through.</b></p> <p>h) Implementation Guidance. This guidance accompanies, but is not part of, IPSAS 42, Recognition and Measurement of Liabilities and Expenses in IPSAS 42, IG5. When considering the liability to be recognized at the reporting date, entities may find it helpful to refer to the materiality analysis in IPSAS IPSAS 1, Presentation of Financial Statements and IPSAS 3, Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates, and Errors. Do you agree with the amendment to paragraph IG5? If you do not agree, please explain why.</p> |             |          |